



ООО «ПромСтройИнжиниринг»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2023г.

Место: г. Москва

Дата: 05 апреля 2024г.

Периодичность: годовая

Все показатели: в тысячах рублей.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСТРОЙИНЖИНИРИНГ"

ИНН, КПП, ОГРН организации: 7806392194/784101001, 1089847283778,

Юридический/физический адрес: 191023, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дворцовый Округ, ул Караванная, дом 1, литера А, помещение 28-Н, офис 219

Генеральный директор Звездина Ирина Владимировна.

Главный бухгалтер Голубицкий Сергей Юрьевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 37 человек.

Размер уставного капитала организации. 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 71.11; 71.12.

Краткая характеристика вида деятельности в отчетном периоде: деятельность в области архитектуры (проектные работы, инженерные изыскания).

Организация имеет обособленное подразделение без выделенного баланса и расчетного счета в г. Москве.

Средняя заработная плата в организации: 99 500 рублей.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Основание: п.25 ПБУ 4/99.

Основные показатели деятельности организации за 2023 / 2022 год (в тыс. руб.):

- Выручка по основному виду деятельности - 498 207 / 1 151 472;

- Расходы по обычной деятельности – 368 849 / 864 280,

в том числе:

производственные расходы – 368 849 / 823 321

Управленческие расходы: - 49 245 / 40 959;

- Прочие доходы – 16 272 / 12 019

- Прочие расходы – 67 724 / 70 876.

Учетная политика организации утверждена Приказом Генерального директора ООО "ПРОМСТРОЙИНЖИНИРИНГ" от 30 декабря 2021 г. N ПСИ/29/21 "Об утверждении учетной политики".

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

- Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

- Информация по прекращаемой деятельности не раскрывается на основании п. 3.1 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

- Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 "Прибыли и убытки", без применения счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" (пп. "в" п. 3.2 Информации Минфина России N ПЗ-3/2012).

- В целях бухгалтерского учета капитала применяется счет 80 "Уставный капитал" без счетов 82 "Резервный капитал" и 83 "Добавочный капитал" (пп. "б" п. 3.2 Информации Минфина России N ПЗ-3/2012).

- Основные аспекты учета основных средств:

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", не превышает лимита, установленного в пп. 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, и списываются на финансовые результаты в отчетном периоде без использования затратных счетов. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

- Учет запасов:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- инструменты, инвентарь и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее - незавершенное производство).

Учет сырья и материалов. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Для обеспечения контроля за сохранностью хозяйственного инвентаря, стоимость таких материалов после их передачи эксплуатацию принимается к учету на забалансовые счета. Учет готовой продукции. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством работ, услуг, используются счета 20 "Основное производство" (без применения счетов 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"). Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" также не используется. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства производит оценку готовой продукции в целях бухгалтерского учета по фактическим затратам на ее изготовление, а движение отдельных наименований готовой продукции

в аналитическом учете отражается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся: а) материальные затраты; б) затраты на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды; г) амортизация; д) прочие затраты. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к конкретному виду работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному виду работ, услуг (косвенные затраты). Единицей бухгалтерского учета готовой продукции номенклатурный номер.

Учет товаров. Стоимость товаров признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. Для обобщения информации о товарах, предназначенных для продажи и (или) перепродажи, используется счет 41 "Товары", без применения счета 43 "Готовая продукция". Товары, приобретенные Организацией для продажи, оцениваются по стоимости поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". Счет 42 "Торговая наценка" не применяется. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости. Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату.

- Учет доходов, расходов и финансовых результатов: Доходами от обычных операционных видов деятельности являются: - выручка от производства проектных работ; - покупка и продажа товаров. Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие внереализационные.

Расходами от обычных видов деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, поименованных в пп. 2.8.1 Учетной политики. Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, задействованных в производстве и оказании услуг по основным видам деятельности;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования и иных ОС;
- аренда помещений и т.д., необходимых работ и оказания услуг по основным видам деятельности.

Прочие расходы по обычным операционным видам деятельности признаются в учете косвенными.

Затраты на малоценные активы, предназначенные для управленческих нужд Организации, списываются в учете в отчетном периоде напрямую на финансовый результат, и к ним не применяются положения ФСБУ 5/2019 "Запасы". Это такие

активы, как: офисная бумага, канцелярские принадлежности, вода питьевая, ГСМ, расходные материалы для оргтехники и автотранспорта (автозапчасти).

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их осуществления.

Затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и отражаются в учете следующим образом:

- в составе авансов выданных: страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии; расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение;

Коммерческие расходы, связанные с производством работ, списываются ежемесячно в себестоимость в полной сумме.

3. Информация о наличии/ отсутствии событий после отчетной даты.

На момент составления данной Пояснительной записки Общество не располагает данными о наличии событий, способных существенно изменить показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

4. Оценка непрерывности деятельности организации.

Исходя из результатов деятельности Общества за истекший 2023 год, мы подтверждаем следующие заявления, которые распространяются на период - 12 месяцев после отчетной даты:

- У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов работ (или сокращение деятельности);

- Мы не планируем необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;

- Мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- Мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- Мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- Мы не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом;

- Мы не ожидаем возможных судебных исков против Нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Нашей организации;

- Мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Звезда
Голубицкий

И.В. Звезда

С.Ю. Голубицкий